



Informe del Revisor Fiscal

A los Señores de la Junta Directiva:

FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros adjuntos de la **Fundación Projeter Sans Frontieres Proyectar Sin Fronteras**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidades de la Administración en Relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros individuales adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros fundamentada en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, planifique y lleve a cabo mi auditoría para obtener seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría incluye desarrollar procedimientos para obtener la evidencia de auditoría que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en los estados financieros. En el proceso de evaluar estos riesgos, el auditor considera los controles internos relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Así mismo, incluye una evaluación de las políticas contables adoptadas y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Administración, así como de la presentación en su conjunto de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base razonable para emitir mi opinión.



Opinión

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Fundación al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Otros Asuntos

Los estados financieros bajo normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, de la **Fundación Projeter Sans Frontieres Proyectar Sin Fronteras** al 31 de diciembre de 2021, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia, sobre los cuales expresé mi opinión sin salvedades el 19 de marzo de 2022.

Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Fundamentado en el alcance de mi auditoría, en mi concepto durante el 2021: 1) La contabilidad de la **Fundación Projeter Sans Frontieres Proyectar Sin Fronteras**, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable. 2) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Asociados y Junta Directiva. 3) La correspondencia se conserva adecuadamente y el procedimiento documentado se encuentra sujeto a la aprobación por parte de la gerencia administrativa. 4) Los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente. 5) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

GILBERTO JUNIOR ZAPATA GIL

Revisor Fiscal

T.P. 220198-T

19 de marzo de 2022



Bogotá, D.C., 22 de marzo de 2022

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública de **FUNDACIÓN PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS** identificada con NIT 900.193.341-9.

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de estados financieros: estado de situación financiera, estado de flujo de efectivo, estado de resultados y estados de cambios en el fondo social a Diciembre 31 de 2021, incluyendo las correspondientes notas, que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los Estados Financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad a Diciembre 31 de 2021; adicionalmente:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros.
- Los activos y pasivos existen a la fecha de corte, y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas.
- La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de julio 27 de 2000.
- Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos, los cuales son efectuados por la Administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable y el cumplimiento de las normas legales.

Cordialmente,

JUAN MANUEL FORERO SERNA
Representante Legal

JULLY ANDREA RODRIGUEZ CASTILLO
Contadora T.P. 227702-T



FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTA</u>	A dic 31 de 2021	<u>PART.</u>	A Dic 31 de 2020	<u>PART.</u>	VARIACIÓN
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>						
Caja General		1.998.950	0,8%	1.000.000	1,3%	99,9%
Bancos		218.886.163	92,9%	2.823.645	3,6%	7651,9%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2	220.885.113	93,8%	3.823.645	4,9%	5676,8%
Clientes		2.506.208	1,1%	519.967	0,7%	382,0%
Cuentas por Cobrar de Terceros		-	0,0%	57.958.821	73,8%	-100,0%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	3	2.506.208	1,1%	58.478.788	74,5%	-95,7%
INVENTARIOS	4	4.627.566	2,0%	6.104.933	7,8%	-24,2%
Impuesto de Industria y Comercio Retenido		-	0,0%	658.465	0,8%	-100,0%
Saldo a Favor Renta		649.000	0,3%	255.000	0,3%	154,5%
Saldo a Favor en Iva		316.000	0,1%	-	0,0%	0,0%
ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	5	965.000	0,4%	913.465	1,2%	5,6%
Anticipos a proveedores		278.682	0,1%	190.500	0,2%	46,3%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	6	278.682	0,1%	190.500	0,2%	46,3%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		229.262.569	97,3%	69.511.330	88,5%	229,8%
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>						
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	6.348.076	2,7%	9.027.323	11,5%	-29,7%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		6.348.076	2,7%	9.027.323	11,5%	-29,7%
TOTAL ACTIVO		235.610.645	100,0%	78.538.653	100,0%	200,0%

JUAN MANUEL FORERO SERNA
Representante Legal

JULY ANDREA RODRÍGUEZ CASTILLO
Contadora
T.P. 227702-T

GILBERTO JUNIOR ZAPATA GIL
Revisor Fiscal
T.P. 220198-T



FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

<u>PASIVO</u>	<u>NOTA</u>	<u>A dic 31 de 2021</u>	<u>PART.</u>	<u>A Dic 31 de 2020</u>	<u>PART.</u>	<u>VARIACIÓN</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>						
Proveedores Nacionales		340.503	0,1%	3.817.279	4,9%	-91,1%
Otros costos y gastos por pagar		1.507.848	0,6%	11.008.111	14,0%	-86,3%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	8	1.848.351	0,8%	14.825.390	18,9%	-87,5%
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	773.000	0,3%	32.443.468	41,3%	-97,6%
PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	10	-	0,0%	1.200.000	1,5%	-100,0%
Retención en la fuente		156.000	0,1%	2.518.051	3,2%	-93,8%
Ica Retenido		317.000	0,1%	1.671.746	2,1%	-81,0%
Acreedores varios		5.396.170	2,3%	7.008.750	8,9%	-23,0%
Anticipos y Avances Recibidos de Clientes		105.879	0,0%	800.405	1,0%	-86,8%
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	11	5.975.049	2,5%	11.998.952	15,3%	-50,2%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		8.596.400	3,6%	60.467.810	77,0%	-85,8%
Subvención por Ejecutar		72.159.313	30,6%	-	0,0%	0,0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	12	72.159.313	30,6%	-	0,0%	0,0%
TOTAL PASIVO		80.755.713	34,3%	60.467.810	77,0%	33,6%
<u>FONDO SOCIAL</u>						
13						
Fondo Social		1.102.000	0,5%	1.102.000	1,4%	0,0%
Donaciones		95.699.973	40,6%	95.699.973	121,9%	0,0%
Resultado del Ejercicio		136.784.089	58,1%	-	-45,2%	-485,7%
Resultado de Ejercicios Anteriores		- 78.731.130	-33,4%	- 43.268.786	-55,1%	82,0%
TOTAL FONDO SOCIAL		154.854.932	65,7%	18.070.843	23,0%	756,9%
TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL		235.610.645	100,0%	78.538.653	100,0%	200,0%

JUAN MANUEL FORERO SERNA
Representante Legal

JULLY ANDREA RODRÍGUEZ CASTILLO
Contadora
T.P. 227702-T

GILBERTO JUNIOR ZAPATA GIL
Revisor Fiscal
T.P. 220198-T



FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

	<u>NOTA</u>	Del 1 de ene al 31 de dic de 2021		Del 1 de ene al 31 de dic de 2020	
			Part.		Part. Variación
<u>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS:</u>					
Actividades de Servicios Comunitarios		212.394.167	41,6%	249.856.740	55,3% -15,0%
Mercados Agroecológicos		194.511.519	38,1%	235.379.873	52,1% -17,4%
Ecotiendas		-	0,0%	33.600	0,0% -100,0%
Educación Ambiental		-	0,0%	1.784.149	0,4% -100,0%
Olingo		-	0,0%	244.874	0,1% -100,0%
Servicios		14.155.980	2,8%	13.018.910	2,9% 8,7%
Seguridad Alimentaria		4.376.700	0,9%	-	0,0% 0,0%
Devoluciones y Descuentos en Ventas		- 650.032	-0,1%	- 604.666	-0,1% 7,5%
Subvenciones		297.901.527	58,4%	202.153.989	44,7% 47,4%
Extranjeras		297.696.527	58,3%	199.513.409	44,1% 49,2%
Nacionales		205.000	0,0%	2.640.580	0,6% -92,2%
<u>TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>	14	\$ 510.295.693	100,0%	\$ 452.010.729	100,0% 12,9%
RESULTADO BRUTO		\$ 510.295.693	100,0%	\$ 452.010.729	100,0% 12,9%
GASTOS	15				
Operacionales de Proyectos		197.672.011	38,7%	257.247.563	56,9% -23,2%
Operacionales de Mercados Agroecológicos		159.753.796	31,3%	228.755.857	50,6% -30,2%
TOTAL GASTOS		\$ 357.425.808	70,0%	\$ 486.003.420	107,5% -26,5%
RESULTADO OPERACIONAL		\$ 152.869.885	30,0%	\$ - 33.992.691	-7,5% -549,7%
INGRESOS NO OPERACIONALES	16	7.608.730	1,5%	21.256.128	4,7% -64,2%
OTROS EGRESOS	17	23.694.526,38	4,6%	22.725.781	5,0% 4,3%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		\$ 136.784.089	26,8%	\$ - 35.462.344	-7,8% -485,7%
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		\$ 136.784.089	26,8%	\$ - 35.462.344	-7,8% -485,7%

JUAN MANUEL FORERO SERNA
Representante Legal

JULLY ANDREA RODRÍGUEZ CASTILLO
Contadora
T.P. 227702-T

GILBERTO JUNIOR ZAPATA GIL
Revisor Fiscal
T.P. 220198-T



FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO COMPARATIVO
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN :	A Dic 31 de 2021	A Dic 31 de 2020
Resultado del Período	\$ 136.784.089	\$ -35.462.344
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación	-29.979.023	4.663.394
	-29.979.023	4.663.394
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	\$ 106.805.066	\$ -30.798.950
Cambios en partidas Operacionales :		
Aumento (Disminución) en Cuentas Comerciales Por Cobrar y otras Cuentas por Cobrar Corrientes	55.884.398	-54.793.933
Disminución (Aumento) de Inventarios	1.477.367	-3.782.733
Disminución (Aumento) de Activos por Impuestos Corrientes	-51.535	-24.328
Disminución (Aumento) de Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar Corrientes	58.487.748	15.625.795
Disminución (Aumento) de Impuestos Corrientes	-31.670.468	-2.285.000
Disminución(Aumento) de Pasivos No Financieros Corrientes	-5.329.377	1.166.000
	78.798.132	-44.094.199
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN OPERACIÓN	\$ 185.603.198	\$ -74.893.149
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN :		
Disminución (Aumento) cuentas por cobrar Accionistas	0	2.078.207
Disminución (Aumento) de Propiedad, Planta y Equipo	32.658.270	-476.807
Aumento (Disminución) de Pasivos Financieros Corrientes	-1.200.000	1.200.000
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	\$ 217.061.468	\$ -72.091.749
EFFECTIVO EN DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019	\$ 3.823.645	\$ 75.915.394
EFFECTIVO EN DICIEMBRE 31 DE 2021 Y DICIEMBRE 31 DE 2020	\$ 220.885.113	\$ 3.823.645

JUAN MANUEL FORERO SERNA
Representante Legal

JULLY ANDREA RODRÍGUEZ CASTILLO
Contadora
T.P. 227702-T

GILBERTO JUNIOR ZAPATA GIL
Revisor Fiscal
T.P. 220198-T



FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS

ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL COMPARATIVO

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

POR LOS PERÍODOS TERMINADOS

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS A DIC 31 DE 2019	MOVIMIENTO AÑO 2020			MOVIMIENTO AÑO 2021		
		AUMENTO	DISMINUCION	SALDO DIC 31	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO DIC 31
Fondo Social	1.102.000,00	0	0	1.102.000	0	0	1.102.000
Donaciones	95.699.973,00	0	0	95.699.973	0	0	95.699.973
Excedentes por Ejecutar	0,00	0	0	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio	-43.268.786	0	35.462.344	-35.462.344	136.784.089	0	136.784.089
Resultados de Ejercicios Anteriores	0,00	0	43.268.786	-43.268.786	0	35.462.344	-78.731.130
Totales	53.533.187	0	78.731.130	18.070.843	136.784.089	35.462.344	154.854.932

JUAN MANUEL FORERO SERNA
Representante Legal

JULLY ANDREA RODRÍGUEZ CASTILLO
Contadora
T.P. 227702-T

GILBERTO JUNIOR ZAPATA GIL
Revisor Fiscal
T.P. 220198-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DICIEMBRE DE 2021

NOTA 1- ENTE ECONOMICO

FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS es una entidad de carácter privado sin ánimo de lucro, que fue constituida mediante documentos privados de Asamblea de Accionistas del 27 de Diciembre de 2007 y que fue inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 09 de enero de 2008 bajo el número 013158 del libro I. La sociedad se encuentra vigente y su duración está prevista por tiempo indefinido. Su objeto social está constituido por la siguiente actividad principal.

- a) Actividades de otras asociaciones N.C.P
- b) Investigaciones y desarrollo experimental en el campo de las ciencias naturales y la ingeniería.

En su contabilidad y en la presentación de sus estados financieros la entidad aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, los cuales están integrados por la Ley 1314 de 2009, Decreto 2706 de 2012, Decreto 3019 de 2013 unificados en el Decreto 2420 de 2015 Anexo 3, establecidos para contabilidad simplificada. Ciertos principios contables aplicados por la sociedad que están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, podrían no estar de acuerdo con los principios de contabilidad aceptados en otros países.

A continuación, se describen las principales **políticas contables** utilizadas por la entidad:

a) **Moneda Funcional y Conversión de la Moneda Extranjera**

Definiciones:

- **Tasa de Cambio:** Es una relación de cambio entre dos monedas.
- **Tasa de cambio de cierre:** Es la tasa de cambio de contado existente al final del periodo sobre el que se informa.
- **Diferencia en cambio:** Es la que surge al convertir un determinado número de unidades de una moneda a otra moneda utilizando tasas de cambio diferentes.
- **Valor razonable:** Es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición.
- **Moneda funcional:** Es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad.
- **Moneda extranjera (divisa):** Es cualquier otra distinta de la moneda funcional de la entidad.
- **Negocio en el extranjero:** Es toda entidad subsidiaria, asociada, acuerdo conjunto o sucursal de la entidad que informa, cuyas actividades están basadas o se llevan a cabo en un país o moneda distintos a los de la entidad que informa.
- **Moneda de presentación:** Es la moneda en que se presentan los estados financieros.
- **Partidas monetarias :** Son unidades monetarias mantenidas en efectivo, así como activos y pasivos a que se van a recibir o pagar, mediante una cantidad fija o determinable de unidades monetarias



Moneda Funcional

FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, utiliza el peso colombiano como moneda funcional y de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en que la entidad desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

Reconocimiento y Medición inicial de transacciones en moneda extranjera

En el momento de reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, **FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**, las registra aplicando el importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, reconoce, en los resultados del periodo en que aparezcan, las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que utilizan para su conversión en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos anteriores.

Las diferencias en cambio que surjan que liquidar o convertir partidas no monetarias, **FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS** las reconoce en el resultado del periodo, dependiendo donde se haya reconocido la partida no monetaria.

Medición Posterior

Al final de cada periodo sobre el que se informa, de presentarse partidas en una moneda diferente a la funcional, **FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**.

- a) Convierte las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre.
- b) las partidas no monetarias que se miden en termino de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción, y
- c) Convierte las partidas no monetarias que se miden al valor razonable en una moneda extranjera utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable

Efectivo y Equivalentes al efectivo

Alcance

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, banco, depósitos a plazo (vencimientos a tres meses) y equivalentes al efectivo. El efectivo será considerado como el dinero recibido en el día por ingresos por ventas, ingresos por cobros, etc.

Reconocimiento

- a) **FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**, llevará sus registros contables en moneda funcional.



- b) Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.
- c) La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando el importe de moneda extranjera a la tasa de cambio entre ambas.

Medición

Caja

La caja se medirá por el valor certificado por los conteos reales de monedas, billetes y cheques contenidos en la caja general y menor constituida por la entidad. Las diferencias se contabilizarán como cuentas por cobrar hasta que se obtenga el soporte de la diferencia.

Bancos

Los saldos en bancos de las cuentas de la entidad se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

Información a revelar

- a) Se revelará en los estados financieros o en sus notas; los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de intereses y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.
- b) Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por esta.

c) Instrumentos Financieros

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan del objeto social y actividad económica que realiza la **FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS.**

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no superan los 30 días; las cuentas por cobrar comerciales vencidas, generan intereses explícitos sobre la base de la deuda vencida. Los intereses financieros generados y devengados se abonan como ingresos financieros en el estado de resultados.

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta



estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar comerciales son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y e incumplimiento falta de pago, como así también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera.

La cobranza dudosa se estima como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo. El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación (corrección o valuación) de cobranza dudosa y el momento de la pérdida se reconoce con cargos a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga (elimina), eliminando también la cobranza dudosa relacionada.

La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

Alcance

Esta política será aplicada a todos los rubros de la cuenta por cobrar de **FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**, las cuales puedan ser consideradas bajo el Decreto 2320 de 2015 como activos financieros en la categoría de prestaos y partidas por cobrar e instrumentos financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo y otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- Cuentas por cobrar a clientes nacionales por presentación de servicios profesionales o por cualquier otro ingreso ordinario.
- Cuentas por cobrar a particulares.
- Deudores varios

Esta política no se aplicará para el rubro de anticipos y avances relacionados con la compra de inventarios, activos intangibles, propiedad, planta y equipo, y servicios, debido a que el Decreto 2420 de 2015 Anexo 3 no consideran estas partidas como activos financieros porque corresponden a dineros concedidos en forma anticipada que no representan un derecho para **FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS** a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero.

Reconocimiento cuentas por cobrar

FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiera cuando, y solo cuando, se convierta efectivamente en una transacción financiera.



Al reconocer inicialmente un activo financiero, la compañía lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efectivo, una transacción de financiación.

Esta política aplica para los siguientes estados financieros:

Cuentas por cobrar a clientes

Corresponde a:

Un derecho contractual a recibir en efectivo u otros equivalentes por la prestación de servicios profesionales, que han sido facturados a crédito en operaciones ordinarias o con intermediación, o por cualquier otro ingreso ordinario.

Las políticas de crédito de **FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**, definen que: toda cuenta por cobrar tendrá un periodo de gracia no mayor a 90 días para clientes nacionales a partir de la fecha del reconocimiento del hecho económico.

Cuentas por cobrar a particulares

Comprende los derechos contractuales a recibir efectivo u otro equivalente, por préstamos, reintegros, intereses, que se consideran a corto plazo y/o acuerdos comerciales con terceros no proveedores.

Deudores varios

Corresponde a: Derecho contractual a recibir efectivo u otro equivalente al efectivo por préstamos o créditos conferidos a empresas vinculadas o filiales, por aprovechamientos correspondientes a los residuos generados por el proceso de producción y comisiones a entidades financieras o aquellas de las que se puedan generar esta clase de rubros.

Medición Posterior Instrumentos Financieros – Cuentas por cobrar

- a) Las cuentas por cobrar posteriormente a noventa (90) días se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.
- b) Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir.
- c) Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustara el importe de los libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.



- d) Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos o que la administración, transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar.

Estimación para cuentas incobrables

La estimación para cuentas incobrables son ajustes que el importe en los libros de activos, específicamente para las cuenta y documentos por cobrar. Se reconocerá un deterioro de cuentas por cobrar, individualmente consideradas o en grupo si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro, como consecuencia de la existencia de riesgos debidamente documentados tales como el vencimiento del periodo normal del crédito.

El deterioro de cartera será calculado de manera conjunta entre el área contable y la gerencia. Para tal fin, antes de cumplirse el periodo norma del crédito, la entidad podrá clasificar como cartera en riesgos las cuentas por cobrar que presenten las siguientes evidencias:

1. Cuando el cliente tenga dificultades financieras significativas, esto es, cuando haya sido reportado en centrales de riegos, tales como Cifin y Data Crédito.
2. Cuando el cliente solicite concesiones de ampliación de plazos para cancelar sus obligaciones o refinanciación.
3. Cuando el cliente entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
4. Cuando sucedan otros eventos tales como la desaparición del mercado en que opera el cliente, cuando una calificación de riesgo país u otras circunstancias evidencien que efectivamente los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar presentan riesgo d cobro.

El deterioro de cartera será calculado de manera conjunta entre el área contable y la gerencia. La administración de la entidad establecerá una cuantía para determinar la estimación de las cuentas incobrables, con el objetivo de recuperar o cubrir pérdidas por cuentas de dudosa recuperación incluyéndose en los resultados presentes. Se calculará una estimación para los instrumentos financieros (cuentas por cobrar), del 3% un porcentaje diferente según análisis de cartera, sobre el saldo del rubro al final de cada periodo anual.

Revelación

En el Estado de Situación Financiera

La entidad informará en el estado de situación financiera o en las notas a los estados financieros los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales.

De otra parte, la entidad revelará respecto a las cuentas por cobrar comerciales las políticas contables, los criterios de reconocimiento y las bases de medición aplicadas, incluyendo:



- a) Los criterios aplicados al determinar cuándo reconocer en el Estado de Situación Financiera una cuenta por cobrar comercial, así como cuando se dan de baja dichas cuentas por cobrar.
- b) Las bases de medición aplicadas a las cuentas por cobrar comerciales tanto en el reconocimiento inicial como en los periodos posteriores.
- c) Los criterios para la utilización de una cuenta de evaluación del deterioro del valor, así como los criterios para dar de baja, contra dicha cuenta de valuación, a tales cuentas por cobrar comerciales deteriorados.
- d) La política contable para las cuentas por cobrar comerciales cuyas condiciones hayan sido renegociadas.

La entidad debe revelar la exposición al riesgo de crédito incluyendo el importe que mejor representa su máximo nivel de exposición al riesgo de crédito a la fecha de presentación de los estados financieros; sin tomar en cuenta ninguna garantía ni otras mejoras crediticias; una descripción de las garantías tomadas para asegurar el cobro y otras mejoras crediticias; la información acerca de la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni hayan deteriorado su valor; el valor de los libros de las cuentas por cobrar comerciales que estarían en mora o se habrían deteriorado, de no haber sido renegociadas sus condiciones; un análisis de la antigüedad de los archivos financieros en mora pero no deteriorados; un análisis de los activos financieros determinados individualmente como deteriorados; y, una estimación del valor razonable de las garantías tomadas por la empresa y de otras mejoras crediticias; a menos que sea impracticable hacerla.

En el Estado de Resultado Integral

La entidad revelara información sobre las cuentas por cobrar comerciales designadas para ser llevados al valor razonable con cambios en resultados.

El importe de ingresos por intereses producidos por los activos financieros tipo de cuentas por cobrar comerciales que no se midan al valor razonable con cambios en resultados.

Así mismo, la entidad debe revelar el importe de las pérdidas por deterioro para cada clase de activo financiero, y en este caso el proveniente de las cuentas por cobrar comerciales.

Nota de Carácter Específico

Se debe mostrar en cuadro comparativo, desdoblados en fracción corriente y no corriente, de acuerdo a: cuentas por cobrar comerciales a terceros; cuentas por cobrar comerciales a partes relacionadas; cuentas por cobranza dudosa acumulada; y, castigo de cuentas de dudosa cobranza.

Se debe mostrar también en forma comparativa información relativa a la estimación de cobranza dudosa por cada clase de cuenta por cobrar:



- a) Saldos iniciales
- b) Adiciones efectuadas en el periodo, por estimaciones adicionales como de incrementos en las estimaciones existentes
- c) Deducciones por reversiones o recuperaciones
- d) Saldos finales

Adicionalmente, para las cuentas por cobrar a plazos mayores de un año, contado a partir de su fecha de expedición, debe indicarse los plazos y condiciones, incluyendo:

- a) La fecha estimada o pactada de recuperación
- b) Los vencimientos y tasas de interés
- c) Las garantías recibidas y
- d) La moneda en que se exigirán los cobros, en caso de que esta sea diferente de la moneda funcional de la empresa

d) Activos no Financieros

Corresponde a los gastos preparados, es decir a los gastos que son pagados de manera anticipada, pero que el derecho a recibir el servicio o bien se da de manera posterior, como por ejemplo los seguros, honorarios, servicios profesionales entre otros.

Estos valores serán reconocidos por activos No financieros y una vez se reciba el bien o servicio se realizará su respectiva amortización, llevando así el valor mensual al Estado de Resultados.

e) Propiedad Planta y Equipo

Reconocimiento

FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, reconocerá el costo de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo como un activo si, y solo si:

1. Es probable que **FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**, obtenga los beneficios económicos durante más de un año.
2. El costo del elemento puede medirse con fiabilidad, es decir que **FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**, no contabilizara elementos como gastos para luego reconocerlos como activos de control.
3. Si no son de larga duración y la compañía requiere controlarlos, se contabilizarán como inventario.
4. Cuando una partida no se contabilice como inventario, ni como un grupo de activos, se registrará de manera individual.



Inventario para consumo interno

La adquisición de elementos que duren menos de un año aproximadamente se reconocerá como inventarios de consumo y por lo tanto no se depreciarán.

Grupos de Activos

FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, podrá reconocer como Propiedad, Planta y Equipo los elementos que duren más de un periodo, aunque su costo de adquisición sea significativo. En ese caso, cada lote adquirido se depreciará en la vida útil estimadas para todo el grupo.

Medición Inicial

Todo elemento de Propiedad, Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorara por su **COSTO**.

Procedimientos

El costo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo comprenderá:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio;
- b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Cuando constituya una obligación para la compañía).

Compra financiada

Cuando la compra de una Propiedad, Planta y Equipo se financie más allá de los términos normales del crédito, entendidos como tal más de un año, se reconocerá un activo y un pasivo por el mismo valor, esto es, por el valor presente de los cánones y opciones de compra (si existieren). Cada canon se contabilizará separando el abono a capital y el interés.

Costos Iniciales

Los costos iniciales serán todos los necesarios para poner el activo en condiciones, incluyendo los que sean necesarios para cumplir con las normas expedidas por autoridades de control. No forman parte del costo de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, los siguientes:



1. Costos de apertura de una nueva sede u oficina (costos de inauguración)
2. Los costos de introducción de un nuevo servicio (costos de actividades publicitarias y promocionales)
3. Los costos de administración y otros gastos generales.

Costos Posteriores

De acuerdo con el criterio de reconocimiento, **FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**, no reconocerá en el importe en libros de unos elementos de Propiedad, Planta y Equipo, los costos derivados del mantenimiento regular del elemento. Tales costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. Estos desembolsos se pueden describir como mantenimientos preventivos, correctivos, reparaciones, conversaciones, etc., pero en todo caso se reconocerán como gastos del periodo.

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todos los bienes muebles que formen parte de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo, deben ser contabilizados a su costo.

Procedimiento

1. Los elementos de las Propiedad, Planta y Equipo, se valuaran a su costo de adquisición menos las depreciación acumulada practicada y el importe de cualquier perdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.
2. La base de depreciación o valor depreciable es el resultado de disminuir al costo de adquisición el valor de salvamento (valor de rescate o valor residual)

Depreciación

La depreciación de un activo comenzara cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no esté siendo usado.

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo que tenga un costo significativo.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo.

Procedimientos

1. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, saldo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo (producción)
2. El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a los largo de su vida útil.



3. El valor residual y la vida útil se determinará con las estimaciones más confiables de las mismas y serán evaluadas cada vez que se considere un cambio significativo, normalmente antes de la emisión de los estados financieros.

Método de depreciación

El método de depredación que se utilizara en línea recta. El método de depreciación aplicado a las Propiedad, Planta y Equipo se revisará regularmente y mínimo una vez al año para evaluar si ha tenido un cambio significativo en los resultados económicos y establecer uno nuevo de ser necesario.

Vida Útiles

Solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se depreciarán en las siguientes vidas útiles genéricas:

ACTIVO	VIDA UTIL ESTIMADA EN AÑOS
Muebles y Enseres	Entre 5 y 10 años
Equipo de Oficina	Entre 7 y 15 años
Equipo de computo	Entre 3 y 5 años
Equipo de comunicaciones	Entre 7 y 10 años

Si varios elementos de Propiedad, Planta y Equipo tienen la misma vida útil se agruparán como partes de un mismo componente.

Nota:

1. Los elementos que pertenezcan a un grupo o subgrupo, se depreciaran según la vida útil asignada al grupo, salvo que se determine una vida útil específica para el respectivo bien.
2. Los terrenos se separan de los edificios.

Deterioro del valor de la Propiedad, Planta y Equipo

Reconocimiento

FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, reduce el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe de libros. Esa reducción es una perdida por deterioro del valor FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, reconoce una perdida por deterioro del valor inmediatamente en el Estado de Resultados.

Medición Inicial

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo se mide como el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso de ese activo así:



- a) El valor razonable menos los costos de venta es el importe que se puede obtener por la venta del activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de disposición.
- b) El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener del activo.

Si no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, el importe recuperable se mide por la unidad generadora de efectivo del activo.

En una unidad generadora de efectivo, la pérdida por deterioro del valor se distribuye para reducir el importe en libros de los activos de la unidad, en el siguiente orden:

- a) En primer lugar, se reduce el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo, y
- b) a continuación, se distribuye entre los demás activos de la unidad, de forma proporcional sobre la base del importe en libros de cada uno de los activos de la unidad generadora de efectivo.

Medición Posterior

FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, evaluará en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores pueda haber desaparecido o disminuido. Si existe cualquier indicio, la entidad determina si se debe revertir o no la anterior pérdida por deterioro del valor de forma total o parcial. El procedimiento para realizar esa determinación depende de si la anterior pérdida del valor del activo se basó en lo siguiente:

- a) El importe recuperable de ese activo individual, o
- b) El importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

f) Cuentas por pagar

Política contable

FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, ha determinado que las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y entidades relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la entidad en la razón de su objeto social.



Para tal fin, las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Alcance

La entidad ha determinado que esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por pagar comerciales.

Las cuentas por pagar comerciales agrupan las cuentas por pagar comerciales a terceros y a empresas relacionadas.

Las cuentas por pagar se formalizan a través de facturas y otros comprobantes por pagar que son obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos. También abarca el efectivo o sus equivalentes, entregado a proveedores a cuentas de compras posteriores y en caso de obligaciones con personas naturales, proveedores de servicios prestados en relación de independencia.

Reconocimiento y medición

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

Los anticipos otorgados a proveedores, en cuanto corresponden a compra de bienes o servicios pactados, deben reclasificarse para efectos de presentación, de acuerdo con la naturaleza de la transacción. Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios pactados, corresponde presentarse como Otras Cuentas por Cobrar en el estado de Situación financiera.

Baja en cuentas

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) cuando, y solo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada (en la que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo pasivo asumido) se reconocerá en el resultado del periodo.

Revelaciones

En el Estado de Situación Financiera



FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, informará en el Estado de Situación Financiera o en las notas a los Estados Financieros los importes de las cuentas por pagar comerciales.

Así mismo, se debe revelar respecto a las cuentas por pagar comerciales las políticas contables, métodos adoptados, el criterio de reconocimiento y las bases de medición aplicadas, incluyendo:

- a) Los criterios que se aplican al determinar cuándo reconocer en el estado de situación financiera una cuenta por pagar comercial, así como cuando se dan de baja dichas cuentas por pagar.
- b) Las bases de medición aplicadas a las cuentas por pagar comerciales tanto en el reconocimiento inicial como en los periodos posteriores.
- c) Pasivos financieros medidos al costo amortizado. Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, mostrando por separado:
 1. Los designados como tales en el momento de su reconocimiento inicial.
 2. Los clasificados como mantenidos para negociar.

Si la entidad hubiera designado un pasivo financiero como al valor razonable con cambios en resultados, revelará:

- (a) El importe de la variación del valor razonable del pasivo financiero, durante el período y la acumulada, que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo, determinado como:
 - i. El importe de la variación del valor razonable que no sea atribuible a cambios en las condiciones de mercado que dan lugar a riesgo de mercado.
 - ii. El importe que resulte de la aplicación de un método alternativo, si se cree que de esta forma representa más fielmente la variación del valor razonable que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito del pasivo financiero.
- (b) La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y el importe que la empresa estaría obligada contractualmente a pagar al tenedor de la obligación, en el momento del vencimiento.

En el Estado de Resultado Integral

La entidad revelará información sobre las cuentas por pagar comerciales designados para ser llevados al valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas.

El importe total de los gastos por intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva) producidos por los pasivos financieros que no se midan al valor razonable con cambios en resultados.



Los ingresos y gastos por comisiones (distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva) que provengan de pasivos financieros que no se midan al valor razonable con cambios en resultados.

g) Pasivos Laborales

Los pasivos laborales incluyen las prestaciones sociales consolidadas al final de cada ejercicio de acuerdo a las disposiciones legales vigentes. Esto es, Cesantías, Primas de. Servicios, Vacaciones, Intereses de Cesantías.

La compañía no otorga beneficios de corto o largo plazo diferentes a los establecidos en la reglamentación laboral de Colombia.

h) Pasivos por Impuestos Corrientes

- **Impuesto de Renta y Complementarios**

La provisión del impuesto sobre la renta y complementarios se determina con base a la utilidad comercial con el objeto de relacionar adecuadamente los ingresos del periodo con sus costos y gastos correspondientes. Se busca el pago del impuesto justo aplicando todas las técnicas tributarias que permite la legislación colombiana.

- **Retención en la fuente**

FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, es responsable de efectuar las retenciones en la fuente que se originan en los pagos o abonos en cuenta efectuados por los diversos conceptos de su operación y de acuerdo a las normas tributarias aplicadas por cada tipo de pago.

- **Industria y Comercio**

FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, es responsable del impuesto de industria y comercio por sus actividades desarrolladas, por ello debe cumplir con las obligaciones de presentar las declaraciones de ICA y retención de ICA y pagarlas en los términos de la ley que le corresponde.

- **Impuesto a las Ventas**

De conformidad con las normas del Estatuto Tributario los servicios prestados por **FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS**, están gravados con el impuesto sobre las ventas. En consecuencia, debe cumplir con las obligaciones exigidas por la ley para este impuesto.



i) Reconocimiento de los Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos, costos y gastos relacionados con la ejecución de contratos u otras ventas se llevan a cuentas de resultado por el sistema de causación y/o devengo de acuerdo con el decreto 2706 de 2012; Decreto 3019 de 2013 unificado en el Decreto 2420 de 2015 Anexo 3.

NEGOCIO EN MARCHA

Para FUNDACION PROJETER SANS FRONTIERES PROYECTAR SIN FRONTERAS, el flujo de los recursos aumentó debido al incremento de las donaciones y vinculación con nuevos donantes. Se implementaron actividades enmarcadas en tres líneas de acción del programa sembrando confianza: 1. Mercado agroecológico, 2. Fortalecimiento de comunidades para la producción agroecológica, 3. Fortalecimiento de la seguridad alimentaria y resiliencia en contexto de crisis ante la pandemia del COVID-19. Los resultados globales del ejercicio fueron los siguientes: Ciento dos (102) fincas bajo principios agroecológicos, Una (1) asociación conformada con 12 mujeres, Una (1) huerta urbana en funcionamiento, Un (1) invernadero de 80 m2 en Choachí, Siete (7) talleres con comunidades, Ciento cincuenta (150) árboles sembrados, Quinientos sesenta (560) mercados solidarios entregados, Cuarenta (40) copas menstruales entregadas, Doscientos nueve (209) millones en ventas a través del programa Sembrando Confianza, Novecientos ochenta y cinco (985) beneficiarios directos y Tres mil novecientos cuarenta (3.940) beneficiarios indirectos. Con base en la liquidez en el activo corriente y a la luz de la incertidumbre que rodea el desarrollo futuro a razón del COVID-19, la administración tiene expectativa de contar con recursos para continuar con el desarrollo de las actividades sociales que den respuesta a los desafíos económicos y ambientales sobre todo en las poblaciones vulnerables.

NOTA 2- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los siguientes conceptos:

Descripción	A dic 31 de 2021	A dic 31 de 2020
Caja general PSF	1.098.450	-
Caja general GIZ	900.500	-
Caja menor	-	1.000.000
Bancos moneda nacional Cta Ahorros***6217	145.347.345	2.321.694
Bancos moneda nacional Cta Ahorros***4764	71.524.554	-
Depósitos ePayco	2.014.264	501.951
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	220.885.113	3.823.645

1. Los saldos en la caja corresponden al monto del fondo creado para el pago de gastos menores de la entidad.
2. Los saldos en Bancos corresponden a los dineros depositados en las cuentas de ahorro del Banco Caja Social 6217 y 4764, y la cuenta de Depósitos ePayco, soportados con las respectivas conciliaciones bancarias.

NOTA 3- CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Los saldos corresponden a los valores adeudados por clientes, miembros de la entidad y demás terceros:

Descripción	A dic 31 de 2021	A dic 31 de 2020
Deudores nacionales	2.506.208	519.967
Cuentas por cobrar de terceros	-	57.958.821
Total Cuentas Comerciales por Cobrar y otras Cuentas por Cobrar Corrientes	2.506.208	58.478.788

NOTA 4- INVENTARIOS

Los inventarios mantenidos por la entidad han sido adquiridos para la venta, la Entidad no realiza ningún tipo de proceso de transformación del inventario. El detalle de la cuenta de inventarios se muestra a continuación:

Descripción	A dic 31 de 2021	A dic 31 de 2020
Mercancías no fabricadas por la empresa	4.627.566	6.104.933
Total Inventario Corriente	4.627.566	6.104.933

NOTA 5- ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Los saldos de las cuentas corresponden al saldo a favor en Iva y al saldo a favor en Renta:

Descripción	A dic 31 de 2021	A dic 31 de 2020
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	-	658.465
Sobrantes en Liquidación Privada- Iva	316.000	-
Sobrantes en Liquidación Privada- Renta	649.000	255.000
Total Activo por Impuesto - Corriente	965.000	913.465

NOTA 6- OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El saldo de la cuenta corresponde a anticipos realizados a proveedores y trabajadores.

Descripción	A dic 31 de 2021	A dic 31 de 2020
Anticipos a proveedores	218.682	190.500
Anticipos a trabajadores	60.000	-
Total Anticipos a Proveedores y trabajadores	278.682	190.500

NOTA 7- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos están contabilizados por su costo histórico. La depreciación de los bienes de la entidad se realiza por método de línea recta teniendo en cuenta el número de años de vida útil de los activos.

Descripción	A dic 31 de 2021	A dic 31 de 2020
Maquinaria y equipo	-	32.658.270
Muebles y enseres	1.150.000	1.150.000
Equipo de procesamiento de datos	6.691.007	6.691.007
Depreciación maquinaria y equipo	-	31.432.220
Depreciación Muebles y equipos	- 114.996	-
Equipo de computación y comunicación	- 1.377.935	- 39.734
Total Propiedad, planta y equipo	6.348.076	9.027.323

NOTA 8- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

El saldo de las cuentas por pagar corresponde al siguiente detalle:

Descripción	A dic 31 de 2021	A dic 31 de 2020
Proveedores nacionales	340.503	3.817.279
Honorarios	-	1.958.697
Servicios técnicos PSF	1.316.184	8.315.763
Servicios técnicos GIZ	191.664	
Reembolso de caja menor	-	733.650
Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por Pagar Corrientes	1.848.351	14.825.390

NOTA 9- PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

La entidad reconoce los impuestos de Ica, Iva y Renta en cada período de acuerdo con las tarifas vigentes. El saldo de pasivos por impuestos corrientes se compone de la siguiente manera:

Descripción	A dic 31 de 2021	A dic 31 de 2020
Impuesto al Valor Agregado - IVA	-	28.573.468
Impuesto de Industria y Comercio - ICA	773.000	3.870.000
Total Pasivos por impuestos corrientes	773.000	32.443.468

NOTA 10- PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

EL saldo corresponde al siguiente detalle, por pagar el año anterior:

Descripción	A dic 31 de 2021	A dic 31 de 2020
A Particulares	-	1.200.000
Total Pasivos Financieros Corrientes	-	1.200.000

NOTA 11- OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El saldo de otros pasivos no financieros corrientes corresponden al siguiente detalle:

Descripción	A dic 31 de 2021	A dic 31 de 2020
Retención en la Fuente por pagar	156.000	2.518.051
Ica Retenido por pagar	-	1.671.746
Ica Retenido	317.000	
Reintegro por pagar	465.627	
Otros acreedores varios	4.930.543	7.008.750
De clientes	105.879	800.405
Total pasivos no financieros corrientes	5.975.049	11.998.952

NOTA 12- PASIVO NO CORRIENTE

La entidad reconoce las subvenciones condicionadas como un ingreso diferido (pasivo) y en la medida que se cumple con su condición, se reconocen en el respectivo ingreso.

Descripción	A dic 31 de 2021	A dic 31 de 2020
Subvención por Ejecutar GIZ	72.159.313	-
Total pasivo no corriente	72.159.313	-

NOTA 13- PARTICIPACIONES EN EL FONDO SOCIAL

Las participaciones del Fondo Social de la entidad están representadas por:

Descripción	A dic 31 de 2021	A dic 31 de 2020
Fondo Social	1.102.000	1.102.000
Donaciones en Dinero	95.699.973	95.699.973
Resultado del Ejercicio	136.784.089	- 35.462.344
Resultado de Ejercicios Anteriores	- 78.731.130	- 43.268.786

El beneficio neto o excedente para el año 2021, de acuerdo con lo establecido en el Art. 357 del E.T. es de \$136.784.089. Según Art. 1.2.1.5.1.27 DUR 1625/2016 es de carácter exento cuando se destina directa o indirectamente, en el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo, a programas de las actividades meritorias de la entidad establecidas en el Art. 359 del E.T.; Por lo anterior, mediante Acta de Asamblea No.18, la entidad deja constancia de la aprobación, destinación, y plazos de ejecución del excedente a reinvertir \$136.784.089 en las diferentes actividades meritorias que responden a su objeto social.

NOTA 14 – INGRESOS

El valor de los ingresos operacionales del año corresponde al siguiente detalle:

Actividades de Servicios Comunitarios	A dic 31 de 2021	%	A dic 31 de 2020	%	% Var. 2021-2020
Mercados Agroecológicos	194.511.519	38,1%	235.379.873	52,1%	-17,4%
Ecotiendas	-	0,0%	33.600	0,0%	-100,0%
Educación Ambiental	-	0,0%	1.784.149	0,4%	-100,0%
Olingo	-	0,0%	244.874	0,1%	-100,0%
Servicios	14.155.980	2,8%	13.018.910	2,9%	8,7%
Seguridad alimentaria	4.376.700	0,9%	-	0,0%	0,0%
Devoluciones y Descuentos en Ventas	-650.032	-0,1%	-604.666	-0,1%	7,5%
Subvenciones					
Extranjeras	281.418.246	55,1%	199.513.409	44,1%	41,1%
Subvención Condicionada	16.278.281	3,2%	-	0,0%	0,0%
Nacionales	205.000	0,0%	2.640.580	0,6%	-92,2%
TOTAL	510.295.693	100,0%	452.010.729	100,0%	12,9%

Subvenciones Extranjeras	A dic 31 de 2021	A dic 31 de 2020
Global Giving Foundation	170.705.517	16.579.250
Initiative Teilen	-	28.080.164
La Gulde - Servicios Cívicos	-	71.489.231
Fondation RAJA	-	83.364.764
Fondation La Frances'Engage	81.320.049	-
L'Agence Francaise Developpement	29.392.680	-
Sociedad Alemana de Cooperación Internacional	16.278.281	-
Total	297.696.527	199.513.409
Subvenciones Nacionales	A dic 31 de 2021	A dic 31 de 2020
Donaciones Terceros Varios	205.000	2.649.964
Total	205.000	2.649.964

La entidad reconoce en sus estados financieros las donaciones o subvenciones no condicionadas como ingreso, a cambio del cumplimiento pasado o futuro.

NOTA 15- GASTOS OPERACIONALES DE PROYECTOS Y MERCADOS AGROECOLÓGICOS

El saldo en cuenta de gastos operacionales de administración corresponde al siguiente detalle:

Gastos de Proyectos	A dic 31 de 2021	%	A dic 31 de 2020	%	% Var. 2021-2020
Honorarios	25.728.358	13,0%	15.778.149	6,1%	63,1%
Arrendamientos	24.088.106	12,2%	38.321.050	14,9%	-37,2%
Servicios	121.364.051	61,4%	185.590.572	72,1%	-34,6%
Gastos Legales	857.000	0,4%	911.500	0,4%	-6,0%
Mantenimiento y Reparaciones	4.013.066	2,0%	4.876.297	1,9%	-17,7%
Gastos de Viaje	420.000	0,2%	-	0,0%	0,0%
Depreciación	2.679.247	1,4%	4.663.394	1,8%	-42,5%
Diversos (Taxis, papelería y elementos de aseo)	2.679.494	1,4%	3.132.101	1,2%	-14,5%
Materiales Invernaderos	4.838.731	3,0%	3.974.500	1,5%	21,7%
Materiales Proyectos	1.910.088	1,2%	-	0,0%	0,0%
Donaciones Mercados Solidarios	9.113.870	5,7%	-	0,0%	0,0%
TOTAL	197.672.011	100,0%	257.247.563	100,0%	-23,2%

El saldo en cuenta de gastos operacionales de ventas corresponde al siguiente detalle:

Gastos de Mercados Agroecológicos	A dic 31 de 2021	%	A dic 31 de 2020	%	% Var. 2021-2020
Honorarios	922.000	0,6%	-	0,0%	0,0%
Impuestos	1.408.653	0,9%	2.711.813	1,2%	-48,1%
Servicios	23.783.211	14,9%	27.659.110	12,1%	-14,0%
Mantenimiento y Reparaciones	54.879	0,0%	110.900	0,0%	-50,5%
Diversos	133.585.053	83,6%	198.274.034	86,7%	-32,6%
Papelería, Envases y Empaques	8.192.566	5,1%	2.059.573	0,9%	297,8%
Materiales Mercados	125.174.519	78,4%	172.273.884	75,3%	-27,3%
Materiales Educación Ambiental	105.968	0,1%	3.232.577	1,4%	-98,7%
Obsequios y Muestras Gratis	112.000	0,1%	-	0,0%	0,0%
Donaciones Mercados Solidarios	-	0,0%	20.708.000	9,1%	-100,0%
TOTAL	159.753.796	100,0%	228.755.857	100,0%	-30,2%

NOTA 16 - OTROS INGRESOS – NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales están representados de la siguiente manera:

Descripción	A dic 31 de 2021	A dic 31 de 2020
Financieros	3.627.712	439.607
Recuperaciones	3.602.462	20.807.137
Diversos	378.556	9.384
Total Otros Ingresos	7.608.730	21.256.128

NOTA 17- OTROS EGRESOS

Representan el siguiente detalle:

Descripción	A dic 31 de 2021	A dic 31 de 2020
Financieros	15.501.754	6.479.352
Gastos extraordinarios	75.082	16.246.430
Gastos diversos	8.117.691	-
Otros Egresos	23.694.526	22.725.781



JUAN MANUEL FORERO SERNA
Representante Legal



JULY ANDREA RODRIGUEZ CASTILLO
Contadora
TP-227702-T



GILBERTO JUNIOR ZAPATA GIL
Revisor Fiscal
TP-220198-T